



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Απόσπασμα από το πρακτικό της 3^{ης}/25-01-2016 τακτικής συνεδρίασης
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Πύργου

ΘΕΜΑ 1 ΕΚΤΟΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

Επικαιροποίηση προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Πύργου.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 13/2016

Στον Πύργο σήμερα, 25 Ιανουαρίου 2016 και ώρα 11:30, στο Δημοτικό Κατάστημα Πύργου συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πύργου, ύστερα από την αριθμ. πρωτ. 1944/21-01-2016 πρόσκληση του Προέδρου η οποία επιδόθηκε στα μέλη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 75 § 6 του Ν.3852/2010. Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, Ανδρέας Ι. Σκαρτσιάρης, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης αφού προηγουμένως διαπίστωσε νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο -9- μελών βρέθηκαν παρόντα -5- και ονομαστικά οι κ.κ.:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. ΣΚΑΡΤΣΙΑΡΗΣ Ι. ΑΝΔΡΕΑΣ, Πρόεδρος	1. ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Θ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ, Τακτικό μέλος
2. ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Ι. ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ , Τακτικό μέλος	2. ΚΟΛΒΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ, Τακτικό μέλος
3. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΣΩΤΗΡΙΟΣ, Τακτικό μέλος	3. ΑΝΤΩΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, Τακτικό μέλος
4. ΣΕΪΝΤΗΣ Κ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, Τακτικό μέλος	4. ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ, Τακτικό μέλος
5. ΚΑΡΑΜΠΕΛΑΣ ΣΠ. ΑΝΤΩΝΙΟΣ, Τακτικό μέλος	

Στη συνεδρίαση παρευρισκόταν και η Ζάγκλη Σοφία-Γιώτα υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών, ως γραμματέας της Οικονομικής Επιτροπής.

Πριν από την συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, Ανδρέας Ι. Σκαρτσιάρης, έθεσε υπόψη του Σώματος το **1^ο θέμα** εκτός ημερησίας διάταξης προς συζήτηση και το οποίο αφορά την ανάγκη

επικαιροποίησης του προγράμματος αποκατάστασης της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου, το οποίο είχε υποβληθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για έγκριση. Η εξέταση του φακέλου μας από το Τ.Π.Δ. για την αναχρηματοδότηση των δανείων μας, δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί και το Ταμείο ζήτησε επικαιροποίηση των στοιχείων που υποβάλλαμε, εφόσον έκλεισε η χρήση του 2015. Κατανοείτε ότι το θέμα έχει βαρύνουσα σημασία και πρέπει να επισπευτεί η συζήτησή του, ώστε να προλάβουμε το αποψινό δημοτικό συμβούλιο, διότι υπάρχει αποκλειστική προθεσμία έως τις 30-01-2016 για τη διευθέτηση των αναχρηματοδοτήσεων με ευνοϊκούς όρους, ειδάλλως οι όροι των δανείων μετά την προθεσμία αυτή θα είναι επαχθείς για τον Δήμο.

Παρακαλώ όπως εγκρίνετε τη συζήτηση του θέματος .

Η Οικονομική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη

- τις διατάξεις του άρθρου 75 § 3 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α΄ 87/07-06-2010) «ΝΕΑ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ»
- τους λόγους για τους οποίους το θέμα έχει κατεπείγοντα χαρακτήρα,

ομόφωνα αποφασίζει

εγκρίνει το κατεπείγον του θέματος και προχωρά στη συζήτησή του.

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, Ανδρέας Σκαρτσιάρης, συνέχισε την εισήγησή του ως εξής: «Σας υποβάλω προς έγκριση το επικαιροποιημένο πρόγραμμα αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Πύργου, όπως μας το απέστειλε η Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών, το οποίο περιέχει τροποποιήσεις που προέκυψαν μετά τη λήξη του οικονομικού έτους 2015 και τη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων του έτους και παρακαλώ για τη λήψη σχετικής απόφασης / εισήγησης προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Η απόφαση αυτή αφορά συνέχεια της πρότασης που είχατε υποβάλλει ο Δήμος τον Μάιο του 2015, στο Τ.Π. και Δ. και είναι απαραίτητο η πρότασή μας να επικαιροποιηθεί με τα στοιχεία που προέκυψαν με τη λήξη του έτους και τη διαμόρφωση των οικονομικών καταστάσεων».

Η Οικονομική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 72 § 1στ΄ του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α΄ 87/07-06-2010) «ΝΕΑ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ»,
2. Τις διατάξεις παρ. 1 και 2 ,άρθρ. 81 του Ν.4316/2014,ΦΕΚ 270/Α/2014,
3. Την υπ΄ αριθ. 96/2015 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΑ: 76Θ1Ω17-ΡΒΟ),
4. Το υπ΄ αριθ. πρωτ. 2034/22-01-2016 έγγραφο του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών,

5. Την εισήγηση του Προέδρου και μετά από διαλογική συζήτηση.

Ομόφωνα αποφασίζει

Εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο τη λήψη απόφασης για την Επικαιροποίηση του προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Πύργου σύμφωνα με το σχέδιο που ακολουθεί.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 13/2016.

Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.

ΤΑ ΜΕΛΗ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΑΝΔΡΕΑΣ Ι. ΣΚΑΡΤΣΙΑΡΗΣ
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ**



Λαμβάνοντας υπόψη

τις διατάξεις των παράγ. 1 & 2 του άρθρου 81 του Ν.4316/2014 (ΦΕΚ 270/Α/24-12-2014:

1. Επιτρέπεται η συνομολόγηση δανείων από δήμους και περιφέρειες με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, με αποκλειστικό σκοπό την αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων τους με έναν εκ των ως άνω φορέων, χωρίς τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 264 του ν. 3852/2010. 1. Οι δήμοι και οι περιφέρειες μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων και για τη χρηματοδότηση χρεών τους, εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

α) το ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης της δημόσιας πίστης κάθε δήμου ή περιφέρειας δεν υπερβαίνει το 20% των ετήσιων τακτικών του εσόδων. Το ποσοστό αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας και της Ένωσης Περιφερειών

β) το συνολικό χρέος του δήμου και της περιφέρειας που προβαίνει σε δανεισμό δεν υπερβαίνει ποσοστό των συνολικών εσόδων του, όπως αυτό καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, μετά από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας και της Ένωσης Περιφερειών. Ως συνολικό χρέος του θεωρούνται οι συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.).

Η σχετική απόφαση του δημοτικού ή περιφερειακού συμβουλίου λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών.

2. Το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, μέσω του δεσμευμένου τομέα δύναται να χρηματοδοτεί τα δάνεια της ανωτέρω παραγράφου μέσα στα πλαίσια των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 3965/2011 (Α' 113) και του εδαφίου ιν της παρ. 1α του άρθρου 2 του π. δ. 169/2013 (Α' 272) για αναχρηματοδότηση προς εξυγίανση μόνο των Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού, των συνδέσμων, ενώσεων και νομικών προσώπων αυτών. Οι όροι και οι προϋποθέσεις χρηματοδότησης καθορίζονται κατά περίπτωση από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών είναι δυνατόν να καθορίζονται οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις ένταξης των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης στη ρύθμιση της παρούσας παραγράφου.)

ο Δήμος Πύργου αποφάσισε δια του αρμοδίου Διοικητικού Οργάνου (Δημοτικού Συμβουλίου) να κάνει χρήση του δικαιώματος υπαγωγής στις διατάξεις του Ν.4316/2014 και να προχωρήσει στην αίτηση σύναψης δανειακής σύμβασης με το Τ Π και Δανείων με σκοπό την αναχρηματοδότηση των ήδη συναφθέντων δανείων με το Τ.Π. & Δανείων & με Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδος.

Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου Πύργου αναλύοντας τις διατάξεις της παραπάνω εγκυκλίου καθώς και τις ειδικές προϋποθέσεις προέβη στην σύνταξη του Προγράμματος Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Πύργου, που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

2	Χρηματοοικονομική Ανάλυση Οικονομικής Κατάστασης Δήμου Πύργου	7
	Αποτύπωση Υπάρχουσας Κατάστασης.....	7
2.1.1	Στοιχεία Ενεργητικού	7
2.1.2	Υποχρεώσεις από δάνεια.....	8
2.1.3	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	8

2.1.4	Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του δήμου	9
	Πορεία Υλοποίησης Προϋπολογισμού 2015	10
2.1.5	Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2014 (Υπόδειγμα Νο2) (Παράρτημα Α : Υπόδειγμα Νο 2).....	10
2.1.6	Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2014 (Υπόδειγμα Νο3) (Παράρτημα Α : Υπόδειγμα Νο 3).....	10
	Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του δήμου	11
2.1.7	Αξιολόγηση Οικονομικής Διοίκησης & Διαχείρισης	11
2.1.8	Αξιοποίηση Ακίνητης Περιουσίας Δήμου.....	12
	Συμπεράσματα - προσδιορισμός των προβλημάτων – προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης	15
2.1.9	Συμπεράσματα.....	15
2.1.10	Προβλήματα.....	16
2.1.11	Προτάσεις.....	16
3	Προσδιορισμός των στόχων του σχεδίου και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων	19
	Ανάλυση στόχων σχεδίου.....	19
	Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών.	23
	Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης.....	23
4	Προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων για τα έτη 2014 - 2017	23
	Πορεία εσόδων 2014-2017 (υπόδειγμα 5).....	23
	Πορεία δαπανών 2014-2017 (υπόδειγμα 6).....	23
	Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (υπόδειγμα 7)	23
	Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων	24
5	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' - Υποδείγματα Σχεδίου.....	25
	ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1	25
	ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 2	27

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3	29
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4β.....	33
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 5	34
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 7	37
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 8	38
6 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'	39
ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Α	39
ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Β	41
ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Α	42
ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Β	43
ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Γ.....	44
ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Δ	45
ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Α	46
ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Β	47
ΠΙΝΑΚΑΣ 114 Α	50
ΠΙΝΑΚΑΣ 114 Β	54

Χρηματοοικονομική Ανάλυση Οικονομικής Κατάστασης Δήμου Πύργου

Αποτύπωση Υπάρχουσας Κατάστασης

Στους πίνακες και τα διαγράμματα που ακολουθούν ή επισυνάπτονται παρουσιάζεται η κατάσταση του Καλλικρατικού Δήμου Πύργου. Τα απολογιστικά στοιχεία των περιόδων 2013 & 2014 παρουσιάζονται συνοπτικά στο υπόδειγμα που επισυνάπτεται :

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1](#) (Παράρτημα Α : Υπόδειγμα Νο1)

Ενώ αποτυπώνεται αναλυτικά στις παρακάτω υποενότητες :

Στοιχεία Ενεργητικού

- *Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων.*

Οι ανείσπραχτες απαιτήσεις του Δήμου στο τέλος του 2014 (Λογαριασμός Γ. Λ. 30) στο ανά κατηγορία εσόδου παρουσιάζονται αναλυτικά στον πίνακα [111 Α](#) (Παράρτημα Β : ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Α) από όπου προκύπτει ένα συνολικό ανείσπρακτο

υπόλοιπο **3.008.482,39 €** από το οποίο το μεγαλύτερο ποσοστό (της τάξεως του **81%**) προέρχεται από ανείσπραχτες οφειλές που προέρχονται από βεβαιωμένους χρηματικούς καταλόγους παρελθόντων οικονομικών ετών.

- *Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων σε αναλυτικές σε κατηγορίες με προορισμό (τακτικά ειδικευμένα - ανειδίκευτα , έκτακτα κ.λπ.) 31/12/2014*

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	ΠΟΣΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ	ΥΠΕΣΔΔΑ (Τακτική Οικονομική Ενίσχυση)	823.072,41
	ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ	361.676,26
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΩΝ	1.184.748,67
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	Τ.Α.Σ.	195.835,47
	INTERREG (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ Ε.Ε.)	8.097,91
	ΥΠΕΣΔΔΑ [ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ]	21.228,71
	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΩΝ	726.527,19
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ	951.689,28
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		2.136.437,95

[ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Β](#) (Παράρτημα Β : ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Β)

Υποχρεώσεις από δάνεια

- *Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων - άληκτο κεφάλαιο, λήξη δανείου, επιτόκιο, δόση (κατάσταση ανά δάνειο με ανάλυση τόκου & χρεολυσίου)*

Οι μακροχρόνιες δανειακές υποχρεώσεις του ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, φαίνονται στον πίνακα που επισυνάπτεται : [ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΝΕΙΩΝ 112 Α](#)

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και των ληξιπρόθεσμων οφειλών

- *Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία / ληξιπρόθεσμες οφειλές*

[ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Β](#) (Παράρτημα Β : ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Β)

- *Υποχρεώσεις σε ελληνικό δημόσιο (φόροι κ.λπ.)*

[ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Γ](#) (Παράρτημα Β : ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Γ)

- *Λοιπές υποχρεώσεις*

[ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Δ](#) (Παράρτημα Β : ΠΙΝΑΚΑΣ 1123 Δ)

Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του δήμου

- *Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κ.λπ.)*

[ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Α](#)

- *Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις*

[ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Β](#)

Πορεία Υλοποίησης Προϋπολογισμού 2015

Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2014

(Υπόδειγμα Νο2) (Παράρτημα Α : Υπόδειγμα Νο 2)

Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2014

(Υπόδειγμα Νο3) (Παράρτημα Α : Υπόδειγμα Νο 3)

Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του δήμου

Αξιολόγηση Οικονομικής Διοίκησης & Διαχείρισης

Αξιολογώντας την οικονομική διοίκηση και διαχείριση στον **Δήμο ΠΥΡΓΟΥ** εντοπίζουμε τις εξής **αδυναμίες**:

- Στην επίτευξη των γενικών στόχων των δημόσιων πολιτικών και προγραμμάτων και των ειδικότερων επιχειρησιακών στόχων στο επίπεδο των επί μέρους δημοτικών υπηρεσιών.
- Στην αποδοτική αξιοποίηση των χρηματοοικονομικών πόρων.
- Στην αποτελεσματική αξιοποίηση του ανθρώπινου κεφαλαίου.
- Στην παροχή υψηλής ποιότητας δημοτικών αγαθών και υπηρεσιών και την ανταπόκρισή τους προς τις ανάγκες των πολιτών, επιχειρήσεων και όλων όσων συναλλάσσονται ή συνεργάζονται με το δήμο.
- Στην λογοδοσία στην δράση των δημοτικών αρχών.
- Στην κατάρτιση ενός μακροχρόνιου σχεδίου επιχειρησιακής δράσης του ΔΗΜΟΥ αλλά και στην προσήλωση επίτευξης των στόχων του.
- Στην διαφάνεια της δράσης των δημοτικών αρχών.
- Στην ενεργό συμμετοχή και την μεγαλύτερη δυνατή συναίνεση στις αποφάσεις των δημοτικών αρχών.
- Στην δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση.

Για την **αντιμετώπιση των παραπάνω αδυναμιών** αλλά και άλλων που δημιουργούνται από αυτές οι στόχοι που θέτουμε **σαν διοίκηση του ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ** είναι :

- Ενίσχυση της συνεκτικότητας και της αποτελεσματικής εφαρμογής των δημόσιων πολιτικών σε όλο το εύρος της δημοτικής δράσης.
- Βελτίωση της ποιότητας και των μηχανισμών σχεδιασμού και εφαρμογής των οριζόντιων δημοτικών πολιτικών, με προτεραιότητα στις πολιτικές ισότητας, μετανάστευσης, πολιτικής προστασίας, κοινωνικής ένταξης και προστασίας των ευπαθών ομάδων.
- Καθιέρωση της διαφάνειας και της λογοδοσίας στη δράση των δημοτικών αρχών.
- Προώθηση της ενεργού συμμετοχής του πολίτη και της κοινωνικής συναίνεσης στις αποφάσεις δημόσιου ενδιαφέροντος.
- Διασφάλιση της δίκαιης και ισότιμης μεταχείρισης του πολίτη και της επιχείρησης από τις δημοτικές αρχές σε όλο το εύρος της δημόσιας δράσης.
- Προσαρμογή του θεσμικού πλαισίου και των διοικητικών διαδικασιών εφαρμογής του προς τις λειτουργικές ανάγκες της Δημοτικής Διοίκησης και τις ανάγκες των συναλλασσόμενων με τις δημοτικές υπηρεσίες, πολιτών και επιχειρήσεων.

- Βελτίωση της ποιότητας εξυπηρέτησης των συναλλασσόμενων με τις δημοτικές υπηρεσίες.
- Ελαχιστοποίηση του εσωτερικού διοικητικού κόστους και του διοικητικού κόστους που επιβαρύνει τους πολίτες και τις επιχειρήσεις, το οποίο προέρχεται από την εφαρμογή των ισχυουσών νομοθετικών και κανονιστικών ρυθμίσεων προς τις οποίες πρέπει να συμμορφώνονται οι δημοτικές υπηρεσίες και οι συναλλασσόμενοι με αυτές.
- Ενίσχυση της οικονομικότητας, της αποδοτικότητας και της λειτουργίας της Δημοτικής Διοίκησης, και της ποιότητας του παραγόμενου έργου και υπηρεσιών.
- Ανάπτυξη λιτών, ευέλικτων δομών, και ενοποίηση αρμοδιοτήτων και λειτουργιών που κατανέμονται σε πολλές υπηρεσίες ή φορείς με κριτήριο την ποιότητα του τελικού προϊόντος και την εξυπηρέτηση των χρηστών των υπηρεσιών.
- Διασφάλιση των θεσμικών, οργανωτικών και λειτουργικών προϋποθέσεων για την αποτελεσματική εφαρμογή της πολιτικής και των δράσεων Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, ιδιαίτερα αυτών που χρηματοδοτούνται από το Ε.Π. Ψηφιακή Στρατηγική.
- Ενδυνάμωση των δεξιοτήτων και της τεχνογνωσίας του προσωπικού της Δημόσιας Διοίκησης.
- Ανταπόκριση της παρεχόμενης εκπαίδευσης προς τις πραγματικές ανάγκες, ποιοτικές και ποσοτικές, τον επιχειρησιακό σχεδιασμό και την αποστολή των δημοτικών οργανισμών.
- Ενίσχυση της υπευθυνότητας του προσωπικού της Διοίκησης.
- Καλλιέργεια στάσεων και συμπεριφορών του προσωπικού της Διοίκησης προσανατολισμένων προς τις αξίες της αποδοτικής, αποτελεσματικής, ανοιχτής, και δίκαιης Δημόσιας Διοίκησης.
- Βελτίωση της ποιότητας της εργασιακής ζωής του προσωπικού της Διοίκησης.

Αξιοποίηση Ακίνητης Περιουσίας Δήμου

Η ακίνητη περιουσία των ελληνικών ΟΤΑ έχει χαρακτηριστεί από πολλούς μελετητές αλλά και αιρετούς, ως ο «κοιμώμενος γίγας». Κανείς δεν γνωρίζει το ύψος της όπως και κανείς δεν μπορεί να υπολογίσει τα αποτελέσματα από μια ορθολογική αξιοποίησή της.

Μπορεί πάντως να θεωρηθεί ως βέβαιο, ότι μεγάλο μέρος της αναπτυξιακής προσπάθειας του Δήμου μας, αλλά και των υπηρεσιών που παρέχουμε στους δημότες μας, θα μπορούσε να υποστηριχθεί από την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας μας.

Όμως, η αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας απαιτεί, εκτός όλων των άλλων, και συγκεκριμένη τεχνογνωσία. Προϋποθέτει την **καταγραφή και καταχώρηση των ακινήτων, την κατηγοριοποίηση και την χρηματοοικονομική και ποιοτική αξιολόγησή τους, μελέτες βέλτιστης αξιοποίησής τους** στα πλαίσια ενός συνολικού επιχειρησιακού σχεδίου του **Δήμου Πύργου**.

Η έλλειψη όλων αυτών των επί μέρους βημάτων αποτελεί μια από τις βασικές αιτίες της μη αξιοποίησης της δημοτικής ακίνητης περιουσίας.

Όπως αναφέρεται πάντως στον πρώτο, κατ' αρχήν οδηγό, που εκπονήθηκε ήδη από την ΕΕΤΤΑ, αν και οι ΟΤΑ ασχολούνται με τις λειτουργικές απαιτήσεις της διαχείρισης της ακίνητης περιουσίας τους, «πολλοί λίγοι αντιμετωπίζουν το σύνολο των ιδιοκτησιών αυτών ως "χαρτοφυλάκιο", του οποίου η σύνθεση και η χρήση μπορεί να διαμορφωθεί με τρόπο ώστε να εξυπηρετήσει καλύτερα τους στόχους της τοπικής κοινωνίας». Μάλιστα, επισημαίνεται πως οι ΟΤΑ διαχειρίζονται τα μεγαλύτερα χαρτοφυλάκια από πάγια περιουσιακά στοιχεία σε όλον τον κόσμο.

Είναι κοινά αποδεκτό ότι διανύουμε μια εποχή με δυσκολίες και προκλήσεις για τα οικονομικά των Δήμων. Η οικονομική κρίση σε συνδυασμό με τη νέα διοικητική δομή και τις νέες αρμοδιότητες, όπως διαμορφώνονται με το Πρόγραμμα Καλλικράτης, ανατρέπουν τον σχεδιασμό των Δημοτικών Αρχών σε ότι αφορά κυρίως το τεχνικό πρόγραμμα.

Ο Δήμος ΠΥΡΓΟΥ πρέπει να αντιμετωπίσει αυτές τις δύσκολες συνθήκες, χωρίς να αλλοιωθεί ο κοινωνικός του ρόλος. Αυτό που φαίνεται πιο αποδοτικό είναι να διαχειριστεί σωστά αυτά που έχει, δηλαδή τους πόρους και την περιουσία του. Να συντάξει και να υλοποιήσει ένα σχέδιο για την καλύτερη δυνατή διαχείριση των δημοτικών πραγμάτων, νοικοκυρεύοντας τα οικονομικά του. Με την κατάλληλη αξιοποίηση, η ακίνητη περιουσία των Δήμου μπορεί να δημιουργήσει τις προϋποθέσεις για εισροή πρόσθετων οικονομικών πόρων και συνεπώς για προσφορά καλύτερων κοινωνικών υπηρεσιών προς τους δημότες.

Για την διαχείριση της ακίνητης περιουσίας ο Δήμος ΠΥΡΓΟΥ είναι διατεθειμένος να προβεί στις έξι κινήσεις και ενέργειες:

- Καταγραφή και καταχώριση ακινήτων και κληροδοτημάτων σε αρχείο και σε ηλεκτρονική βάση δεδομένων.
- Δημιουργία ενός Γεωγραφικού Συστήματος Πληροφοριών (GIS), που θα παρέχει άμεση και ολοκληρωμένη εικόνα της γεωγραφικής θέσης των δημοτικών ακινήτων και το σύνολο των περιγραφικών στοιχείων που σχετίζονται με αυτά.
- Κατηγοριοποίηση ακινήτων με βάση διάφορες παραμέτρους (δυνατότητες αξιοποίησης, εμβαδόν, αξία, θέση, προσβάσεις, κ.ά.).
- Ιστορικά στοιχεία μεταβολών των δημοτικών ακινήτων.
- Ψηφιακή διαχείριση εγγράφων και σχεδίων των ακινήτων.
- Ανάλυση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος.
- Ενσωμάτωση στοιχείων ερευνών αγοράς ακινήτων για την περιοχή ενδιαφέροντος.
- Χρηματοοικονομική και ποιοτική αξιολόγηση ακινήτων.
- Παρακολούθηση του κύκλου ζωής των μισθώσεων.
- Παρακολούθηση ασφαλιστηρίων συμβάσεων.
- Προγραμματισμός και παρακολούθηση τακτικής και έκτακτης συντήρησης.
- Παραμετρική εκτύπωση διοικητικών αναφορών, αποδείξεων, βεβαιώσεων και ενταλμάτων.

Συμπεράσματα - προσδιορισμός των προβλημάτων – προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης

Συμπεράσματα

Στο διεθνοποιημένο περιβάλλον δράσης της Τοπικής Αυτοδιοίκησης η έννοια της τυπικής ερμηνείας των κανόνων δικαίου, της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανονισμούς, η άκριτη προσήλωση στις διοικητικές διαδικασίες και ο στείρος έλεγχος της απόδοσης των εργαζομένων αποτελούν πρότυπα παρωχημένων εποχών. Η διοικητική μεταρρύθμιση εξαρτάται όλο και περισσότερο από νοοτροπίες και πρακτικές που προωθούν την ευελιξία, την προσαρμοστικότητα, την δημιουργική σκέψη, τον διάλογο, την καινοτομία. Συνεπώς, συστήματα διοίκησης & μέτρησης της απόδοσης που θεμελιώνονται με άξονα τις εν λόγω άυλες παραμέτρους αποτελούν την δυναμική της σύγχρονης διοικητικής μεταρρύθμισης.

Η δημόσια διοίκηση στην Ελλάδα εμφανίζει ιδιαίτερες αντιστάσεις στην εξάπλωση και εφαρμογή συστημάτων μέτρησης της απόδοσης. Τα στοιχεία της έρευνας υποδηλούν ότι παρά την ευρεία αποδοχή και χρήση της ορολογίας περί απόδοσης, έννοιες, όπως, ποιότητα, οικονομικότητα, ικανοποίηση του πολίτη, ενδυνάμωση ανθρώπινου δυναμικού, καινοτομία, επιχειρηματικότητα κ.λπ. αποτελούν πλέον όρους του καθημερινού διοικητικού λεξιλογίου, όμως η εφαρμογή αυτών στην πράξη παραμένει ακόμα ζητούμενο.

Υποστηρίζεται ότι η οργανωσιακή απόδοση είναι απόρροια χειρισμού τριών ομάδων άυλων παραγόντων: του Γνωσιακού, του Συμπεριφορικού και του Ηθικού παράγοντα. Εν άλλους λόγους, η επιτυχής εφαρμογή και χρήση ενός Συστήματος Διοίκησης και Μέτρησης της Απόδοσης (ΣΔΜΑ) σε κάθε δημόσιο οργανισμό -ήτοι, ενός συστήματος που οδηγεί στη επίτευξη άριστων αποτελεσμάτων- είναι δυνατή όταν:

- ❖ τα στελέχη του οργανισμού έχουν συνειδητοποιήσει την σπουδαιότητα ύπαρξης του ΣΔΜΑ, δηλαδή έχουν αναπτύξει τις ακόλουθες ικανότητες:
«στρατηγική ηγεσία & οργανωσιακή αλλαγή» , «διαχείριση μετόχων» , «συνοχή στόχων» , «θέσπιση δεικτών απόδοσης»
- ❖ τα στελέχη του οργανισμού εστιάζουν την εργασιακή συμπεριφορά τους στην αύξηση της απόδοσης, δηλαδή καθοδηγούνται από οργανωτικές αξίες , όπως: **«επιχειρηματικότητα» , «διαχείριση γνώσης» , «ηλεκτρονική διακυβέρνηση» , «ενδυνάμωση ανθρώπινου δυναμικού» , «ικανοποίηση πολίτη»**
- ❖ τα στελέχη του οργανισμού ενστερνίζονται τις ηθικές αρχές που υποστηρίζουν το ΣΔΜΑ, δηλαδή πιστεύουν και αποδέχονται τις αρχές της **«διοικητικής ελευθερίας» και της «αξιοκρατίας».**

Συνεπώς, η μετάλλαξη της δημόσιας διοίκησης σε ένα ευέλικτο οργανισμό που επιτελεί αποτελεσματικά τον διττό ρόλο: του επιχειρηματία και του φύλακα του δημοσίου συμφέροντος, απαιτεί έμφαση στις άυλες μορφές διοίκησης, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από την παρούσα έρευνα. Σε πρακτικό επίπεδο, συνιστάται η αυτο-αξιολόγηση κάθε οργανισμού έναντι των συγκεκριμένων άυλων συστατικών και η ανάληψη συστηματικών πρωτοβουλιών καλλιέργειάς τους και υιοθέτησής τους ως βασικές παραμέτρους της οργανωτικής απόδοσης και της πολυπόθητης διοικητικής μεταρρύθμισης.

Προβλήματα

Η αποτελεσματική αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της Αυτοδιοίκησης αποτελεί σημαντική παράμετρο για την επιτυχία της Νέας Αρχιτεκτονικής της Αυτοδιοίκησης και Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Τα μεγαλύτερα προβλήματα εντοπίστηκαν τόσο στην προσαρμογή του προσωπικού στις νέες συνθήκες, αλλά κυρίως στη δυνατότητα σύμπτυξης των δήμων και των κοινοτήτων που συνενώθηκαν σε μια ενιαία υπηρεσία.

Βεβαίως, το σημαντικότερο πρόβλημα στη νέα αυτή κατάσταση είναι η έλλειψη ειδικευμένου προσωπικού σε πολλές υπηρεσίες του δήμου. Αυτό σε συνδυασμό με τη μείωση του προσωπικού (λήξη συμβάσεων κ.λπ.), τις περικοπές στους μισθούς των υπαλλήλων και την εργασιακή εφεδρεία, έχει δημιουργήσει ένα κλίμα αβεβαιότητας στο προσωπικό με αρνητικές επιπτώσεις στη λειτουργία του δήμου.

Προβλήματα που εντοπίζονται είναι:

- ❖ Προβλήματα ενοποίησης και ομογενοποιήσεις του προσωπικού στον νέο Καλλικρατικό Δήμο Πύργου.
- ❖ Προβλήματα ενοποίησης διαφορετικών οικονομικών πολιτικών και μοντέλων διοίκησης από τους παλιούς Καποδιστριακούς Δήμους.
- ❖ Προβλήματα εκπαίδευσης, κατανόησης και αποτελεσματικότητας στην λειτουργία των ενοποιημένων μηχανογραφικών εφαρμογών του νέου **Δήμου ΠΥΡΓΟΥ**.
- ❖ Προβλήματα από το διαφορετικό επίπεδο ανάπτυξης και λειτουργίας των συνενωμένων δήμων στον νέο Δήμο ΠΥΡΓΟΥ.
- ❖ Προβλήματα εφαρμογής νέων αρμοδιοτήτων και ομογενοποίησης προσωπικού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και αυτών που προέρχονται από την Κρατική Διοίκηση ή την Δευτεροβάθμια Τ.Α (ΤΥΔΥΚ-Πολοδομία κλπ)
- ❖ Προβλήματα γνώσης του Οικονομικού-Γεωγραφικού-Κοινωνικού Χώρου του νέου δήμου ΠΥΡΓΟΥ.
- ❖ Προβλήματα από την διεύρυνση του Οικονομικού-Γεωγραφικού-Κοινωνικού Χώρου του νέου δήμου ΠΥΡΓΟΥ σε σχέση με την αποδοτικότητα και την επάρκεια των υπηρεσιών του.

Προτάσεις

Α. Εφαρμογή του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού στον Δήμο ΠΥΡΓΟΥ.

Με την εφαρμογή του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού η Διοίκηση η Πολιτική Ηγεσία και το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΠΥΡΓΟΥ θα έχουν πλήρη ανάλυση της δυναμικής και των προβλημάτων των υπηρεσιών τους, των πηγών χρηματορροών την δυναμική τους και το κόστος διαχείρισης τους τις πηγές εξόδων και δαπανών την σκοπιμότητα πραγματοποίησής τους και την δυνατότητα μείωσης τους.

Με την εφαρμογή του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού η Διοίκηση η Πολιτική Ηγεσία και το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΠΥΡΓΟΥ θα έχουν την SWOT ANALYSIS με τα δυνατά και αδύνατα σημεία του ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ τις ευκαιρίες και τις απειλές του.

Με την εφαρμογή του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού η Διοίκηση η Πολιτική Ηγεσία και το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΠΥΡΓΟΥ θα έχουν μελέτη ανάλυσης εσόδων-εξόδων και μελέτη και εφαρμογή των κέντρων κόστους και της

αναλυτικής λογιστικής.

B. Εφαρμογή Συνεχούς Εκπαιδευτικής Επιμόρφωσης.

Συνεργασία με εξειδικευμένο πιστοποιημένο εκπαιδευτικό οργανισμό για την συνεχή εκπαίδευση του προσωπικού και των αιρετών του Δήμου ΠΥΡΓΟΥ σε θεματικά αντικείμενα που εμφανίζονται αδυναμίες μοντελοποίησης, διαφορετικών πολιτικών διοίκησης και οργάνωσης, κατανόησης και αποτελεσματικότητας εφαρμογής και χειρισμού συστημάτων και διαδικασιών, γνώσεων θεσμών και νόμων κλπ.

C. Εφαρμογή του νέου Δημόσιου Management στον Δήμο ΠΥΡΓΟΥ.

Με την εφαρμογή του Νέου Δημόσιου Management και τα σχετικά με αυτό μεταρρυθμιστικά προγράμματα, αρχίζει να γίνεται πράξη η αναγκαιότητα της δημόσιας διοίκησης για εξωστρεφή προσανατολισμό. Ένα διοικητικό σύστημα γραφειοκρατικά σχεδιασμένο ενδιαφέρεται περισσότερο για τις διαδικασίες και λειτουργεί περισσότερο προς όφελος του «εσωτερικού πελάτη» (δηλαδή του δημοσίου υπαλλήλου), παρά του «εξωτερικού πελάτη» που είναι ο πολίτης.

Νομιμοποίηση του Νέου Δημόσιου Μάνατζμεντ επιτυγχάνεται μέσω των προσδοκώμενων αποτελεσμάτων, μέρος των οποίων αποτελεί η ικανοποίηση των αναγκών των πολιτών που τοποθετείται στον πυρήνα της τοποθεσίας της διοικητικής δράσης και αλλάζει τον τρόπο οριοθέτησης των δημοσίων υπηρεσιών.

Ο πολίτης θεωρείται ως ο τελικός κριτής των παρεχομένων προς αυτόν υπηρεσιών και εμπιστεύεται ή δυσπιστεί κατά περίπτωση προς τους διοικητικούς θεσμούς. Οι επιθυμίες, οι ανάγκες και τα αιτήματά του είναι τα βασικά κριτήρια λήψης των διοικητικών αποφάσεων.

Συνοπτικά, το Νέο Δημόσιο Management εκφράζει ένα πολιτοκεντρικό πρότυπο διοίκησης εξωστρεφώς προσανατολισμένο, στη βάση μιας φιλοσοφίας «ανοιχτής» διοίκησης που οριοθετεί το περιεχόμενο του αναδυόμενου διοικητικού προτύπου της μεταγραφειοκρατίας.

D. Εφαρμογή Κοινού Πλαισίου Αξιολόγησης (ΚΠΑ) στον Δήμο ΠΥΡΓΟΥ

Το Κοινό Πλαίσιο Αξιολόγησης, ΚΠΑ (ή Common Assessment Framework, CAF) αποτελεί ένα μέσο αυτο-αξιολόγησης των δημοσίων υπηρεσιών, το οποίο διαμορφώθηκε από την Ομάδα Καινοτόμων Δημοσίων Υπηρεσιών (Innovation Public Services Group) που λειτουργεί στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στην οποία συμμετέχει ενεργά και η χώρα μας.

Το Κ.Π.Α. συνιστά ένα απλό, οικονομικό και εύχρηστο μέσο αυτο-αξιολόγησης των επιδόσεων των οργανώσεων του δημοσίου τομέα, το οποίο συμβάλλει αποφασιστικά στην εισαγωγή των τεχνικών διοίκησης ποιότητας στην δημόσια διοίκηση. Το συγκεκριμένο μοντέλο έχει σχεδιαστεί ούτως ώστε να είναι δυνατή η χρησιμοποίησή του από όλες τις δημόσιες υπηρεσίες σε κεντρικό, περιφερειακό και τοπικό επίπεδο, με την ενεργό συμμετοχή του ανθρώπινου δυναμικού της ίδιας της υπηρεσίας. Με τον τρόπο αυτό η διαδικασία αξιολόγησης, εκτός του ότι αποδεικνύεται οικονομικότερη, αποκτά και έναν οιονεί εκπαιδευτικό χαρακτήρα, αφού συμβάλλει στην καλύτερη κατανόηση των μεθόδων της διοίκησης ποιότητας, από το προσωπικό της δημόσιας διοίκησης.

Το ΚΠΑ έχει τέσσερις κυρίους σκοπούς:

- i. Να εισαγάγει στη δημόσια διοίκηση τις αρχές της Διοίκησης Ολικής Ποιότητας και προοδευτικά να την οδηγήσει, μέσω της χρήσης και της

- κατανόησης της αυτό- αξιολόγησης, από την αλληλουχία των δραστηριοτήτων «Προγραμματισμός - Εκτέλεση» σε έναν ολοκληρωμένο κύκλο ποιότητας αποτελούμενο από τον Προγραμματισμό, την Εκτέλεση, τον Έλεγχο και την Ανάδραση,
- ii. να διευκολύνει την αυτό-αξιολόγηση μιας δημόσιας οργάνωσης, ώστε να αποτυπωθεί επαρκώς η υφιστάμενη κατάσταση και να σχεδιαστούν δράσεις βελτίωσης,
 - iii. να αποτελέσει τη «γέφυρα» μεταξύ των διαφορετικών μοντέλων που χρησιμοποιούνται στη διοίκηση ποιότητας,
 - iv. να διευκολύνει τη συγκριτική μάθηση μεταξύ των οργανώσεων του δημοσίου τομέα.

Προσδιορισμός των στόχων του σχεδίου και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων

Ανάλυση στόχων σχεδίου

Η διαχείριση των οικονομικών κατέχει ιδιαίτερη θέση μεταξύ των μέσων που χρησιμοποιούν οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης για την ενίσχυση του ανταγωνιστικού τους πλεονεκτήματος.

Οι στόχοι του σχεδίου αναδιάρθρωσης και του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού του Δήμου ΠΥΡΓΟΥ περιλαμβάνουν :

1. Διάγνωση και βελτίωση οικονομικού έλεγχου
2. Διάγνωση – σύνταξη – εφαρμογή και έλεγχος προϋπολογισμού (budgeting)
3. Διάγνωση και ανάλυση ταμειακής ροής (cash flow)
4. Σχεδιασμός συστημάτων εσωτερικής πληροφόρησης και αναφορών
5. Αξιολόγηση επενδύσεων
6. Χρηματοοικονομική διοίκηση
7. Οργάνωση και παρακολούθηση λειτουργίας λογιστηρίου
8. Κοστολόγηση
9. Μείωση κόστους λειτουργίας
10. Αξιολόγηση & Ανάπτυξη του ανθρωπίνου δυναμικού

Ακολουθεί η αντίστοιχη ανάλυση κάθε στόχου του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού

1. ΔΙΑΓΝΩΣΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- ❖ Αναλύεται η Οικονομική Λειτουργία και διαμορφώνεται η εικόνα της παρούσας οικονομικής κατάστασης και της πορείας του Δήμου.
- ❖ Υπολογίζονται όλοι οι σχετικοί δείκτες
- ❖ Αξιολογούνται όλες οι Δραστηριότητες του Λογιστηρίου
- ❖ Αξιολογείται η Χρηματοοικονομική Διοίκηση
- ❖ Ετοιμάζεται πλάνο διορθωτικών ενεργειών προκειμένου η επιχείρηση να βελτιώσει τα οικονομικά της αποτελέσματα

2. ΔΙΑΓΝΩΣΗ – ΣΥΝΤΑΞΗ – ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (BUDGETING)

- ❖ Γίνεται καταγραφή / περιγραφή μοντέλου οικονομικής λειτουργίας του Δήμου.
- ❖ Χτίζεται μοντέλο ετήσιας και μηνιαίας πρόβλεψης πωλήσεων κατά όγκο και κατά αξία
- ❖ Χτίζεται μοντέλο πρόβλεψης εσόδων και εξόδων βασισμένο στην πρόβλεψη πωλήσεων και ΚΑΠ.
- ❖ Σχεδιάζεται σύστημα αναφορών αποκλίσεων από τα προϋπολογισμένα μεγέθη
- ❖ Σχεδιάζεται σύστημα λήψης διορθωτικών μέτρων

Με τη μηνιαία λειτουργία του ελέγχου του προϋπολογισμού ο Δήμος διαθέτει σημαντικό εργαλείο για την υλοποίηση των επιχειρηματικών του στόχων.

Ο Ετήσιος Προϋπολογισμός είναι ο «Γεωγραφικός Χάρτης» πάνω στον οποίο η Διοίκηση του Δήμου πρέπει να βασισθεί για να μπορέσει να πορευθεί με επιτυχία μέσα σ' ένα περιβάλλον που αλλάζει και ποτέ δεν είναι τελείως ορατό.

Προβλήματα όπως, αναντιστοιχία παραγωγής – πωλήσεων, υψηλές δαπάνες τόκων, χαμηλά λειτουργικά κέρδη, υψηλό ποσοστό κόστους πωληθέντων, υψηλά αποθέματα και πολλά άλλα, θα μπορούσαν πιθανόν να είχαν αποφευχθεί αν λειτουργούσε σωστά ένα σύστημα προϋπολογισμού / περιοδικών αποκλίσεων / διορθωτικών ενεργειών.

3. ΔΙΑΓΝΩΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΟΗΣ (CASH FLOW)

- ❖ Αξιολογούνται οι υπάρχουσες εταιρικές πολιτικές πληρωμών και εισπράξεων
- ❖ Σχεδιάζονται, βάσει των παραπάνω και των προϋπολογισμένων εσόδων, εξόδων και επενδύσεων, οι προβλεπόμενες εισροές/ εκροές
- ❖ Ετοιμάζεται ο Μηνιαίος Προϋπολογισμός απαραίτητου Κεφαλαίου Κίνησης
- ❖ Εκτιμάται το ύψος του Δανεισμού που ενδεχομένως απαιτηθεί, ώστε έγκαιρα να επιλεγεί η καταλληλότερη μορφή Χρηματοδότησης
- ❖ Επιλέγεται η βέλτιστη λύση στη Διαχείριση των Διαθεσίμων

Η καλή ρευστότητα είναι ίσως το πιο σημαντικό χαρακτηριστικό ενός υγιούς και καλοδιοικούμενου Δήμου.

4. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Με βάση το μοντέλο οικονομικής λειτουργίας του Δήμου σχεδιάζεται ένα Σύστημα Εσωτερικής Πληροφόρησης της Διοίκησης του Δήμου το οποίο δίνει σωστά και έγκαιρα ποσοτικά και ποιοτικά στοιχεία λειτουργίας και αποκλίσεων από σχεδιασμένες δράσεις προκειμένου να βελτιωθεί η αποτελεσματικότητα σε όλα τα επίπεδα.

5. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- ❖ Αξιολόγηση του Επενδυτικού Πλάνου της Επιχείρησης
- ❖ Σύγκριση και Αξιολόγηση Εναλλακτικών Επενδυτικών Σχεδίων
- ❖ Εφαρμογή όλων των εργαλείων Αξιολόγησης (Net Present Value, Return On Investment, Pay Back Period, Internal Rate Of Return)

Στόχος των προσεγγίσεων αυτών είναι η μεγιστοποίηση της απόδοσης των Κεφαλαίων, Ιδίων και Δανειακών.

Οι περισσότεροι Δήμοι συνήθως έχουν επενδυτικές ανάγκες τέτοιες που το ύψος των αναγκαίων κεφαλαίων είναι μεγαλύτερο από τα διαθέσιμα κεφάλαια. Έτσι υποχρεώνονται να επιλέξουν ποιες επενδύσεις θα κάνουν και ποιες θα αναβάλουν ή θα αποφύγουν τελείως. Έτσι, η απόφαση ποια επένδυση να γίνει πρώτη, ποια δεύτερη και ούτω καθ' εξής κάτω από συνθήκες περιορισμένων κεφαλαίων, είναι κρίσιμες. Λανθασμένες επιλογές μακροπρόθεσμα θα επηρεάσουν ακόμη και την ίδια την ύπαρξη του.

Η συστηματοποίηση λοιπόν της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των διαφόρων επενδυτικών ευκαιριών που παρουσιάζονται είναι από τα πιο σημαντικά έργα της διοίκησης .

6. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

- ❖ Υποστήριξη του Δήμου στις Διαπραγματεύσεις με τις τράπεζες προκειμένου να βρεθούν οι συμφερότεροι όροι δανειακής Χρηματοδότησης
- ❖ Αξιοποίηση και ετοιμασία προτάσεων Αναπτυξιακού Νόμου
- ❖ Αξιοποίηση και ετοιμασία προτάσεων για προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- ❖ Σύγκριση και Αξιολόγηση Εναλλακτικών Επενδυτικών Σχεδίων
- ❖ Αξιοποίηση όλων των εργαλείων Χρηματοδότησης (Leasing , Reverse Factoring, Νέες μορφές δανείων κλπ)

Με τις ανωτέρω υπηρεσίες μειώνεται σημαντικά το Χρηματοοικονομικό Κόστος και αξιοποιούνται πλήρως οι επιδοτήσεις των διαφόρων Προγραμμάτων.

Τα τελευταία χρόνια η απελευθέρωση των αγορών έχει δημιουργήσει πληθώρα χρηματοδοτικών προϊόντων και ευκαιριών για όσους γνωρίζουν την παγκοσμιοποιημένη πλέον πιστωτική αγορά. Με εφαρμογή των καταλλήλων τεχνικών μπορεί ο Δήμος να μειώσει σημαντικά το κόστος χρηματοδότησης της και να αυξήσει τις πηγές χρηματοοικονομικών πόρων που έχει στην διάθεση της.

7. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

- ❖ Αποτυπώνεται η ροή όλων των Δραστηριοτήτων του Λογιστηρίου
- ❖ Αξιολογούνται οι Υποδομές και οι Λογισμικές Εφαρμογές (ERP)
- ❖ Εντοπίζονται οι προβληματικές περιοχές καθώς και περιοχές που επιδέχονται περαιτέρω βελτίωση
- ❖ Καθορίζεται πλάνο Βελτιώσεων
- ❖ Παρακολουθούνται οι Λειτουργίες του Λογιστηρίου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η διαφάνεια και τα συμφέροντα της επιχείρησης
- ❖ Διασφαλίζεται ότι το κλείσιμο κάθε μήνα γίνεται με αξιόπιστο τρόπο και ολοκληρώνεται έγκαιρα
- ❖ Εντοπίζονται κρίσιμα σημεία που αφορούν Προφορολογικό Έλεγχο.

Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η συμμόρφωση με τις Νομοκανονιστικές Διατάξεις και γίνεται πλήρης αξιοποίηση όλων των επιλογών που οδηγούν στην καλύτερη δυνατή προσέγγιση της φορολογικής επιβάρυνσης.

Στις περισσότερες επιχειρήσεις το λογιστήριο και οι υπηρεσίες υποστήριξης που προσφέρει στην διοίκηση και στα άλλα τμήματα είναι το «οξυγόνο και το αίμα» που επιτρέπουν την ομαλή λειτουργία της. Παραδόξως είναι και το τμήμα που συνήθως αφήνεται με τη λιγότερη επίβλεψη ή κατανόηση, εκ μέρους της διοίκησης, των κανόνων που διέπουν την σωστή λειτουργία του.

8. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

- ❖ Αναλύεται το υπάρχον Σύστημα Κοστολόγησης
- ❖ Εντοπίζονται απαιτήσεις για Σύστημα Κοστολόγησης που θα ενισχύει τις Επιχειρηματικές Αποφάσεις (π.χ. Activity based Costing)
- ❖ Αναπτύσσονται διαδικασίες και εργαλεία (λογισμικά) για την κοστολόγηση
- ❖ Επιθεωρείται η λειτουργία του συστήματος κοστολόγησης για τυχόν βελτιώσεις – διορθώσεις

Με τη Διαχείριση των προβλημάτων κοστολόγησης οδηγείται ο Δήμος προς ορθολογικότερες αποφάσεις σε ότι αφορά τις υπάρχουσες λειτουργίες και τις απαιτούμενες αλλαγές σε θέματα πολιτικής τιμολόγησης, νέων επενδύσεων κλπ.

Στις περισσότερους Δήμους η διαδικασία και το προϊόν της κοστολόγησης έχει πάρει έναν τυπικό χαρακτήρα που εκλαμβάνεται ως μία «φοροτεχνική» υποχρέωση. Στην πραγματικότητα η σωστή κοστολόγηση είναι ένα άκρως πολύτιμο εργαλείο στη διάθεση της διοίκησης το οποίο αν χρησιμοποιηθεί καλά μπορεί να προσθέσει τεράστια υπεραξία στο έργο της.

9. ΜΕΙΩΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

- ❖ Εντοπίζονται οι περιοχές σπατάλης του Δήμου.
- ❖ Καθορίζονται ευκαιρίες βελτίωσης στις παραγωγικές λειτουργίες της Επιχείρησης
- ❖ Αξιοποιούνται Εργαλεία όπως Reverse Factoring, Value Analysis, προσέγγιση Ολικού Κόστους για την μείωση του κόστους των υλικών
- ❖ Καθορίζονται standards παραγωγικότητας ώστε να ελέγχεται συστηματικά η παραγωγικότητα Προσωπικού, Εξοπλισμού και Κεφαλαίων
- ❖ Τέλος είναι δυνατόν να γίνει ολοκληρωτική αναδιοργάνωση του Δήμου για τη βελτιστοποίηση του κόστους.

Με τις παραπάνω υπηρεσίες ο **Δήμος ΠΥΡΓΟΥ** μειώνει τα κόστη και βελτιώνει την ανταγωνιστικότητα του.

Αφού εγκατασταθούν τα κατάλληλα εργαλεία προϋπολογισμού και κοστολόγησης μπορεί να γίνει πράξη η διαρκής παρακολούθηση και ελαχιστοποίηση του κόστους λειτουργίας του Δήμου. Για να επιτευχθεί αυτό είναι ανάγκη να ενσωματωθούν συγκεκριμένες μέθοδοι και τρόποι σκέψης στην καθημερινή λειτουργία του Δήμου και των στελεχών του.

Βασισμένοι σε μία μεθοδολογία που επιδιώκει να αντιμετωπίζει το αντικείμενο της ελαχιστοποίησης του κόστους σαν μία ενοποιημένη και ολοκληρωμένη διαδικασία που απλώνεται σε όλο το πλάτος και το βάθος των δραστηριοτήτων του Δήμου. Ως αποτέλεσμα των δράσεων αυτών θα είναι η μείωση των εξόδων και η βελτίωση της ανταγωνιστικότητας σε σύντομο χρονικό διάστημα.

10. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ & ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ

- ❖ Αξιολόγηση του Ανθρώπινου Δυναμικού
- ❖ Ανάπτυξη – Εκπαίδευση

Καμία μέθοδος και κανένα σύστημα δεν είναι ικανό από μόνο του να φέρει την αλλαγή. Η διαχείριση της αλλαγής είναι κατ' εξοχήν ανθρωποκεντρική προσπάθεια. Έτσι, όταν θα ολοκληρωθεί ο σχεδιασμός των νέων διαδικασιών μέσα από την αξιολόγηση, ανάπτυξη και εκπαίδευση των στελεχών και υπαλλήλων του Δήμου σε όλες τις πτυχές των νέων μεθόδων εργασίας θα διαμορφωθεί μια μονιμότερη αλλαγή προσανατολισμού και νοοτροπίας προς την συνεχή βελτίωση και την υψηλή απόδοση.

Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών.

Υπολογισμός των επιπτώσεων των μέτρων με χρονικό ορίζοντα τετραετίας

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4α](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4α)

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται αναλυτικά ανά κωδικό εξόδων η αναμενόμενη μείωση των δαπανών από την εφαρμογή του **Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού στον Δήμο Πύργου.**

[ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑ Κ.Α.Ε.](#)

Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4β](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4β)

Ακολουθεί η αντίστοιχη ανάλυση ανά κωδικό εσόδων για την διαμόρφωση των εσόδων του ΔΗΜΟΥ από την εφαρμογή του **Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδιασμού.**

[ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΝΑ Κ.Α.Ε.](#)

Προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων για τα έτη 2014 - 2017

Ανάλυση και τεκμηρίωση των εσόδων, δαπανών και αποτελεσμάτων:

Πορεία εσόδων 2014-2017 (υπόδειγμα 5)

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 5](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 5)

Πορεία δαπανών 2014-2017 (υπόδειγμα 6)

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 6](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6)

Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (υπόδειγμα 7)

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 7](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 7)

Τεκμηρίωση ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ 7 :

- Όπως αναλύεται και στο Υπόδειγμα 4 ο Δήμος επιδιώκει να αυξήσει την εισπραξιμότητα όλων των ανείσπραχτων απαιτήσεων κυρίως από φόρους και τέλη με χρήση όλων των διαθέσιμων μέτρων και να μειώσει τις απαιτήσεις του σταδιακά **σε ορίζοντα τετραετίας**.
- Η αύξηση της εισπραξιμότητας συνεπάγεται και **ανάλογη αύξηση των ταμιακών διαθέσιμων** παρόλα αυτά η μεταβολή των ταμιακών διαθέσιμων του δήμου δεν θα επηρεαστεί απόλυτα από την αύξηση της ρευστοποίησης των απαιτήσεων μιας και τα αυξημένα ταμιακά διαθέσιμα που θα δημιουργηθούν τουλάχιστον για τα δυο πρώτα χρόνια του **Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδίου** προορίζονται για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών και υποχρεώσεων του ΔΗΜΟΥ γενικότερα (εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις, αποπληρωμή μεταβατικών λογαριασμών κτλ).
- Τέλος για τις λοιπές Υποχρεώσεις του Δήμου (κυρίως τις ληξιπρόθεσμες) έχει δημιουργηθεί ένα πλάνο δραστικής μείωσης και αποπληρωμής τους που φαίνεται από τον πρώτο χρόνο υλοποίησης του Στρατηγικού Οικονομικού Σχεδίου και στηρίζεται στην ρευστοποίηση των απαιτήσεων του Δήμου αλλά κυρίως στην ρευστότητα που θα εισέλθει **στο ταμείο του ΔΗΜΟΥ** από την έκκριση και την είσπραξη του παρόντος δανείου. Η αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών αναμένεται να ολοκληρωθεί από τον πρώτο χρόνο της τετραετίας ενώ για τις υποχρεώσεις του ΔΗΜΟΥ που δημιουργούνται από το σημείο αυτό και πέρα θα υπάρχει πρόβλεψη για τις πηγές χρηματοδότησης τους. Επιπλέον ένα κομμάτι από την προσδοκώμενη αύξηση της ρευστότητας του ταμείου του ΔΗΜΟΥ θα καλύψει κάποιες από τις **εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις** που θα τελεσιδικήσουν εις βάρος του ΔΗΜΟΥ

Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων

[ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 8](#) (Παράρτημα Α : ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 8)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' - Υποδείγματα Σχεδίου
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 31/12/2014

		ΕΤΟΣ 2013	ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014	Μεταβολή %
Στοιχεία Ενεργητικού		5.945.861,81	5.644.998,88	0,9494
A.	Απαιτήσεις	3.095.255,40	3.496.477,47	1,1296
1.	Απαιτήσεις από φόρους τέλη κ. λ. π.	844.619,59	944.639,01	1,1184
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	13.995,02	13.995,02	1,0000
3.	Λοιπές Απαιτήσεις	2.236.640,79	2.537.843,44	1,1347
B.	Διαθέσιμα	2.601.496,55	2.136.437,95	0,8212
1.	Ταμείο	26.556,54	7.506,06	0,2826
2.	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	2.574.940,01	2.128.931,89	0,8268

Γ.	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	249.109,86	12.083,46	0,0485
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	165,76	165,76	1,0000
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	248.944,10	11.917,70	0,0479
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,0000

Στοιχεία Παθητικού		7.722.498,56	7.722.498,56	7.267.720,46
A.	Υποχρεώσεις από δάνεια	4.684.037,86	3.608.079,73	0,7703
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	3.692.367,16	2.672.740,81	0,7239
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	991.670,70	935.338,92	0,9432
B.	Λοιπές υποχρεώσεις	2.630.534,63	3.253.719,62	1,2369
1.	Προμηθευτές	2.194.005,20	2.748.769,51	1,2529
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	371.488,92	387.126,10	1,0421
3.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.533,29	37.613,39	2,0295
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	46.507,22	80.210,62	1,7247
Γ.	Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	407.926,07	405.921,11	0,9951
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,0000
2.	Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)	407.926,07	405.921,11	0,9951
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			

Λοιπά πληροφοριακά οικονομικά στοιχεία				
1.	Καταπτώσεις εγγυήσεων προς τρίτους (ΔΕΥΑ, Λοιπές κ.λ.π.)	364.550,60	396.718,85	1,09
2.	Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις (Ανάλυση σε Πίνακα 113 Β)	0,00	0,00	0

32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.852.533,74	2.560.816,27	137.075,46	2.622.783,75	2.622.783,75	2.622.783,75
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.331.080,00	2.354.773,11	2.354.773,11	2.607.220,00	2.607.220,00	2.607.220,00
41	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου	3.292.780,00	2.260.307,05	2.260.307,05	2.578.720,00	2.578.720,00	2.578.720,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	38.300,00	94.466,06	94.466,06	28.500,00	28.500,00	28.500,00
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ		45.585.417,67	30.040.384,28	27.031.901,89	31.868.654,86	31.868.654,86	31.868.654,86
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	2.601.496,55	2.601.496,55	2.601.496,55	2.136.437,95	2.136.437,95	2.136.437,95
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		48.186.914,22	32.641.880,83	29.633.398,44	34.005.092,81	34.005.092,81	34.005.092,81

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2015

Κ. Α ·		ΕΞΟΔΑ 2014				ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ			
		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014				ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015			
		Προυπολ) γισθέντα	Τιμολογηθέντ α	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Προυπολο γισθέντα	Τιμολογηθέντ α	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
6	Έξοδα	22.228.402,2 7	20.924.017,44	19.684.802,1 8	19.679.528,0 5	17.690.244,0 0	17.690.244,00	17.690.244,0 0	17.690.244,00
6 0	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.377.002,79	5.252.615,04	5.195.862,72	5.190.588,59	4.654.750,00	4.654.750,00	4.654.750,00	4.654.750,00
6 1	Αμοιβές αιρετών & τρίτων	595.246,48	480.102,67	384.925,56	384.925,56	550.250,00	550.250,00	550.250,00	550.250,00
6 2	Παροχές τρίτων	3.669.925,04	3.089.861,34	2.163.453,20	2.163.453,20	1.988.037,80	1.988.037,80	1.988.037,80	1.988.037,80
6 3	Φόροι - τέλη	36.500,00	29.647,24	15.593,09	15.593,09	36.500,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00
6 4	Διάφορα έξοδα	267.755,43	225.264,60	159.334,55	159.334,55	204.700,00	204.700,00	204.700,00	204.700,00
6 5	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1.216.500,00	1.215.400,97	1.213.901,80	1.213.901,80	578.000,00	578.000,00	578.000,00	578.000,00
6 6	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	740.050,00	648.498,67	575.021,22	575.021,22	785.000,04	785.000,04	785.000,04	785.000,04
6 7	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	9.734.422,53	9.404.458,22	9.404.458,22	9.404.458,22	8.691.006,16	8.691.006,16	8.691.006,16	8.691.006,16
6 8	Λοιπά Έξοδα	591.000,00	578.168,69	572.251,82	572.251,82	202.000,00	202.000,00	202.000,00	202.000,00
7	Επενδύσεις	18.290.636,6 5	4.456.098,17	3.984.197,81	3.984.197,81	7.590.973,91	7.590.973,91	7.590.973,91	7.590.973,91
7 1	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	145.166,51	132.165,31	24.010,31	24.010,31	104.000,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00
7 3	Έργα	17.367.512,1 1	4.189.101,44	3.850.346,08	3.850.346,08	6.663.991,97	6.663.991,97	6.663.991,97	6.663.991,97

7 4	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	777.958,03	134.831,42	109.841,42	109.841,42	822.981,94	822.981,94	822.981,94	822.981,94
7 5	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. αποδόσεις και προβλέψεις	7.653.414,47	5.343.587,12	3.833.234,63	3.833.234,63	8.705.370,64	8.705.370,64	8.705.370,64	8.705.370,64
8 1	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.689.298,12	2.683.609,78	1.237.330,53	1.237.330,53	3.377.134,95	3.377.134,95	3.377.134,95	3.377.134,95
8 2	Αποδόσεις	3.199.969,57	2.659.977,34	2.595.904,10	2.595.904,10	2.808.220,00	2.808.220,00	2.808.220,00	2.808.220,00
8 5	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.764.146,78	0,00	0,00	0,00	2.520.015,69	2.520.015,69	2.520.015,69	2.520.015,69
9	Αποθεματικό	14.460,83	0,00	0,00	0,00	18.504,26			
	Σύνολα	48.186.914,2 2	30.723.702,73	27.502.234,6 2	27.496.960,4 9	34.005.092,8 1	33.986.588,55	33.986.588,5 5	33.986.588,55

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4α

ΜΕΤΡΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΕΞΟΔΟ	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2015	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2016	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2017
Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, κλπ) (Κ.Α 6041, 6042)		-8,00%	-8,00%
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Α 6051 έως 6056)		-8,00%	-8,00%
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών		-10,00%	-10,00%
Δαπάνες αιρετών (Κ.Α 6121 έως 6126)		-10,00%	-10,00%
Αμοιβές τρίτων μη Ελεύθερων Επαγγελματιών		-10,00%	-10,00%
Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου		-10,00%	-10,00%
Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών & φόρων		-10,00%	-10,00%
Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Κ.Α. 6161, 6162)		-10,00%	-10,00%
Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινόχρηστων χώρων		-10,00%	-10,00%
Επικοινωνίες		-10,00%	-10,00%
Ενοίκια – Μισθώματα		-10,00%	-10,00%
Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης LEASING		-10,00%	-10,00%
Ασφάλιστρα		-10,00%	-10,00%
Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους		-10,00%	-10,00%
Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)		-10,00%	-10,00%
Έξοδα μεταφορών		-10,00%	-10,00%
Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών		-10,00%	-10,00%
Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)		-10,00%	-10,00%
Συνέδρια και εορτές		-10,00%	-10,00%
Συνδρομές		-10,00%	-10,00%
Έξοδα δημοσιεύσεων		-10,00%	-10,00%
Προμήθεια ειδών για το Κοινωνικό Παντοπωλείο		-10,00%	-10,00%
Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων		-10,00%	-10,00%
Έξοδα Γενικής Φύσεως		-10,00%	-10,00%

Από την
διαμόρφωση του
προϋπολογισμού
μέχρι & την 30^Η
Απριλίου 2015
προκύπτει
μείωση της
τάξης του 30%

Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις		-8,00%	-8,00%
Κλινοστρωμένες είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα		-8,00%	-8,00%
Είδη υγιεινής και καθαριότητας		-8,00%	-8,00%
Καύσιμα και λιπαντικά		-8,00%	-8,00%
Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών		-8,00%	-8,00%
Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων		-8,00%	-8,00%
Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού		-8,00%	-8,00%
Υλικά φαρμακείου		-8,00%	-8,00%
Λοιπές προμήθειες		-8,00%	-8,00%
Πληρωμές Π.Ο.Ε. & Λοιπές Αποδόσεις & Προβλέψεις		-47,57%	-5,81%

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4β

ΜΕΤΡΑ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΟ	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2015	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝ ΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2016	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝ ΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2017
Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	Από την διαμόρφωση του προϋπολογισμ ού μέχρι & την 30 ^Η Απριλίου 2015 προκύπτει μείωση της τάξης του 30%	10,00%	10,00%
Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού(Κ.Α. 0311 έως 0313)		10,00%	10,00%
Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας (Κ.Α 0441)		10,00%	5,00%
Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο27 παρ 10 Ν 2130/93)		100,00%	100,00%
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)		100,00%	100,00%
Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)		100,00%	50,00%
Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)		10,00%	10,00%
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού		10,00%	5,00%
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης		0,00%	0,00%
Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας		10,00%	10,00%
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών		10,00%	5,00%
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα.		10,00%	5,00%
Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, τακτικά έσοδα		-10,00%	-30,00%

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 5

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015 – 2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ		
		2013	2014	2015	2016	2017
0	Τακτικά έσοδα	18.296.682,05	19.408.331,47	18.089.141,30	17.694.079,84	18.351.622,98
1.	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	17.817,23	14.255,23	32.047,83	33.998,03	42.490,65
2.	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	47.664,07	9.546,98	4.972,61	4.972,61	33.000,00
3.	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη & δικαιώματα.	1.744.842,91	2.177.498,85	1.934.592,91	2.088.052,20	2.285.760,00
4.	Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	628.011,16	538.770,71	621.556,07	940.300,18	1.363.615,51
5.	Φόροι και εισφορές	104.679,77	32.536,20	104.679,77	61.245,41	61.245,41
6.	Έσοδα από επιχορηγήσεις	15.737.351,91	16.624.528,50	15.374.977,11	14.550.651,41	14.550.651,41
7.	Λοιπά τακτικά έσοδα	16.315,00	11.195,00	16.315,00	14.860,00	14.860,00
1	Έκτακτα έσοδα	12.129.739,92	4.749.248,41	8.267.151,89	5.581.979,42	4.592.681,36
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	4.973.725,58	309.135,51	422.898,95	174.998,95	174.998,95
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	6.931.588,86	4.069.343,35	7.596.699,79	5.149.698,28	4.149.698,28
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	161.687,39	137.438,77	147.553,15	157.282,19	167.984,13
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	62.738,09	233.330,78	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	516.473,20	382.473,44	282.357,92	310.593,71	329.269,28
21	Τακτικά έσοδα	485.443,20	354.684,10	282.357,92	310.593,71	329.269,28
22	Έκτακτα έσοδα	31.030,00	27.789,34	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	102.768,06	137.075,46	2.622.783,75	2.456.596,96	2.007.892,61
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	102.768,06	137.075,46	2.622.783,75	2.456.596,96	2.007.892,61
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	2.609.946,53	2.354.773,11	2.607.220,00	2.607.220,00	2.607.220,00
41	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου	2.536.347,14	2.260.307,05	2.578.720,00	2.578.720,00	2.578.720,00

42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	73.599,39	94.466,06	28.500,00	28.500,00	28.500,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ		33.655.609,76	27.031.901,89	31.868.654,86	28.650.469,93	27.888.686,23	
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.358.897,68	2.601.496,55	2.136.437,95	402.082,00	501.054,45	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		35.014.507,44	29.633.398,44	34.005.092,81	29.052.551,93	28.389.740,68	

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΑ 2015 – 2017

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ			
	2013	2014	2015	2016	2017	
Λειτουργικές	18.244.395,47	19.679.528,05	17.690.244,00	16.847.228,60	16.449.313,94	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.655.808,97	5.190.588,59	4.654.750,00	4.459.122,00	4.374.852,24	
Αμοιβές αιρετών & τρίτων	497.309,98	384.925,56	550.250,00	495.225,00	445.702,50	
Παροχές τρίτων	818.422,00	2.163.453,20	1.988.037,80	1.798.234,02	1.610.310,62	
Φόροι – τέλη	25.680,00	15.593,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00	
Διάφορα έξοδα	250.304,15	159.334,64	204.700,00	184.230,00	165.807,00	
Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1.362.035,08	1.213.901,80	578.000,00	258.711,38	258.711,39	
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	874.577,91	575.021,22	785.000,04	722.200,04	664.424,03	
Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	8.760.257,38	9.976.710,04	8.691.006,16	8.691.006,16	8.691.006,16	
Λοιπά Έξοδα	0,00	0,00	202.000,00	202.000,00	202.000,00	
Επενδύσεις	5.285.629,88	3.984.197,81	7.590.973,91	7.590.973,91	7.590.973,91	
Αγορές κτιρίων.τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	86.115,53	24.010,31	104.000,00	104.000,00	104.000,00	
Εργα	4.960.112,33	3.850.346,08	6.663.991,97	6.663.991,97	6.663.991,97	
Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	239.402,02	109.841,42	822.981,94	822.981,94	822.981,94	
Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Πληρωμές Π.Ο.Ε. αποδόσεις και προβλέψεις	8.882.985,54	3.833.234,63	6.185.354,95	3.711.212,97	3.711.212,97	
Πληρωμές Π.Ο.Ε.	5.280.302,23	1.237.330,53	3.377.134,95	2.026.280,97	2.026.280,97	
Αποδόσεις	3.602.683,31	2.595.904,10	2.808.220,00	1.684.932,00	1.684.932,00	
Σύνολα	32.413.010,89	27.496.960,49	31.466.572,86	28.149.415,48	27.751.500,82	

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 7

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		2013 Απολογισμός	2014 Απολογισμός	2015 Εκτίμηση	2016 Εκτίμηση	2017 Εκτίμηση	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		5.696.751,95	5.632.915,42	3.922.082,00	3.721.054,45	3.207.185,41	
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.095.255,40	3.496.477,47	3.520.000,00	3.220.000,00	3.070.000,00	
1.	Απαιτήσεις από φόρους τέλη κ.λ.π.	844.619,59	944.639,01	1.000.000,00	950.000,00	900.000,00	
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	13.995,02	13.995,02	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
3.	Λοιπές Απαιτήσεις	2.236.640,79	2.537.843,44	2.500.000,00	2.250.000,00	2.150.000,00	
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.601.496,55	2.136.437,95	402.082,00	501.054,45	137.185,41	
1.	Ταμείο	26.556,54	7.506,06	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
2.	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	2.574.940,01	2.128.931,89	397.082,00	496.054,45	132.185,41	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		7.314.572,49	6.861.799,35	5.050.000,00	4.641.288,62	4.032.577,23	
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΔΑΝΕΙΑ	4.684.037,86	3.608.079,73	3.220.000,00	2.961.288,62	2.702.577,23	
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	3.692.367,16	2.672.740,81	1.920.000,00	2.702.577,23	2.443.865,84	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	991.670,70	935.338,92	1.300.000,00	258.711,39	258.711,39	
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.630.534,63	3.253.719,62	1.830.000,00	1.680.000,00	1.330.000,00	
1.	Προμηθευτές	2.194.005,20	2.748.769,51	1.500.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	371.488,92	387.126,10	250.000,00	200.000,00	100.000,00	
3.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.533,29	37.613,39	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	46.507,22	80.210,62	50.000,00	50.000,00	50.000,00	

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 8

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ - ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ

	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ			
	2014	2015	2016	2017	
Συνολική εκτίμηση ΕΣΟΔΩΝ για τα έτη 2014 - 2017	29.633.398,44	31.868.654,86	28.650.469,93	27.888.686,23	
Συνολική εκτίμηση ΕΞΟΔΩΝ για τα έτη 2014 - 2017	27.496.960,49	31.466.572,86	28.149.415,48	27.751.500,82	
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ	2.136.437,95	402.082,00	501.054,45	137.185,41	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Α

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014				
ΕΣΟΔΑ – ΤΙΤΛΟΣ	Κωδικός αριθμός			
		Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
ΤΑΚΤΙΚΑ ΈΣΟΔΑ	0	462.614,63	389.619,30	72.995,33
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	59.690,43	14.255,23	45.435,20
Μισθώματα	011	59.690,43	14.255,23	45.435,20
Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	0111	10.227,93	1.542,73	8.685,20
Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 195 ΚΔΚ)	0113	49.462,50	12.712,50	36.750,00
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	402.924,20	375.364,07	27.560,13
Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας (Κ.Α 0441)	044	316.755,79	303.302,41	13.453,38
Λοιπά τέλη και δικαιώματα	046	86.168,41	72.061,66	14.106,75
Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	0461	86.168,41	72.061,66	14.106,75
ΕΚΤΑΚΤΑ ΈΣΟΔΑ	1	166.123,47	137.438,77	28.684,70
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ (Κ.Α 151, 152)	15	166.123,47	137.438,77	28.684,70
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2	865.534,99	382.473,44	483.061,55
ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	21	458.394,99	354.684,10	103.710,89
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	211	458.394,99	354.684,10	103.710,89
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2111	186.006,39	179.816,24	6.190,15
Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	2115	202.945,55	129.292,50	73.653,05
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	2118	39.753,31	18.026,93	21.726,38
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα.	2119	29.689,74	27.548,43	2.141,31
ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	22	407.140,00	27.789,34	379.350,66
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (Κ.Α 2211, 2212)	221	407.140,00	27.789,34	379.350,66
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	2.560.816,27	137.075,46	2.423.740,81
ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	32	2.560.816,27	137.075,46	2.423.740,81

Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, τακτικά έσοδα	321	1.615.992,62	109.155,37	1.506.837,25
Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	3211	9.607,20	0,00	9.607,20
Τέλος ακίνητης περιουσίας	3215	319.434,75	45.721,21	273.713,54
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	3218	393.536,26	26.636,56	366.899,70
Λοιπά έσοδα	3219	893.414,41	36.797,60	856.616,81
Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, έκτακτα έσοδα (Κ.Α 3221, 3222)	322	944.823,65	27.920,09	916.903,56

ΠΙΝΑΚΑΣ 111 Β

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	ΠΟΣΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ	ΥΠΕΣΔΔΑ (Τακτική Οικονομική Ενίσχυση)	823.072,41
	ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ	361.676,26
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΩΝ	1.184.748,67
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	Τ.Α.Σ.	195.835,47
	INTERREG (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ Ε.Ε.)	8.097,91
	INTERREG (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ Ε.Ε.)	21.228,71
	ΥΠΕΣΔΔΑ [ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ]	726.527,19
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ	951.689,28
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		2.136.437,95

ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Α

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ της 30^{ης} Απριλίου 2015

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΝΑΡΞΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΛΗΞΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΑΡΧΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (ΠΑΛΑΙΑ ΜΑΡΦΙΝ)	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ ΞΥΣΤΡΗ	01/08/2008	17/08/2018	1.450.000,00	663.647,91
2.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (ΠΑΛΑΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ 1)	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΩΝ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	20/5/2009	30/10/2017	2.700.000,00	769.005,71
3.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ	08/05/2006	30/04/2016	1.450.000,00	181.250,00
4.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ	24/08/2006	31/08/2016	1.400.000,00	210.000,00
5.	ΕΥΡΟΒΑΝΚ-ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΕ	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΩΝ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	30/11/2007	30/09/2017	2.300.000,00	606.180,77
6.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΑΠΟΠΕΡ. ΠΟΛΥΚΕΝΤΡΟΥ	01/01/2007	31/12/2016	381.900,00	
7.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΥΠΝΩΤΗΡΙΑ ΟΣΕ	01/01/2007	31/12/2016	275.000,00	
8.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΚΟΥΡΤΗ	01/01/2008	31/12/2017	45.600,00	
9.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΙΑΡΔΑΝΟΥ		31/12/2022	213.032,06	
10.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΩΛΕΝΗΣ	01/99	31/12/2015	28.476,75	
11.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΩΛΕΝΗΣ	01/05	31/12/2013	205.000,00	
12.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΩΛΕΝΗΣ	01/05	31/12/2019	464.144,00	749.222,66
	ΣΥΝΟΛΑ				10.913.152,8 1	3.179.307,05

ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Β

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ

Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	-37.613,39
55.00	Φορείς Κύριας Ασφάλισης	-19.648,28
55.00.00	ΙΚΑ	-13.955,02
55.00.01	ΤΥΔΚΥ	-3.525,55
55.00.03	ΤΣΜΕΔΕ	-100,13
55.00.04	ΚΥΤ	-21,61
55.00.19	Λοιπά Ταμεία κυρίας Ασφάλισης	-312,96
55.00.20	Υπέρ σύνταξης	-1.507,57
55.00.22	ΤΠΔΥ	-225,44
55.01	Φορείς Επικουρικής Ασφάλισης	-1.145,60
55.01.12	ΤΕΑΔΥ	-1.145,60
55.02	Μετοχικά Ταμεία	-218,42
55.02.00	ΜΤΠΥ	-218,42
55.03	Φορείς Πρόνοιας	-1.461,11
55.03.00	ΤΠΔΥ	-1.458,86
55.03.09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ	-2,25
55.04	Ταμεία Αρωγής	-472,03
55.04.01	Ταμείο αρωγής	-472,03
55.99	Κρατήσεις κ εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων	-14.667,95
55.99.00	Κρατήσεις κ εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων	-14.667,95

ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Γ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	-387.126,10
54.03	Φόροι- τέλη αμοιβών προσωπικού	-2.250,34
54.03.00	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών – συντάξεων	-2.250,34
54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-2.250,34
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	-32.423,66
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελευθέρων Επαγγελματιών	-32.423,66
54.04.00.0001	Κρατήσεις φόρου Ν. 2198/94 (4% προμηθειών)	-3.457,10
54.04.00.0002	Κρατήσεις φόρου Ν. 2198/94 (1% καύσιμα)	-589,25
54.04.00.0003	Κρατήσεις φόρου Ν. 2198/94 (8% παροχής υπηρεσιών)	-25.694,47
54.04.00.0004	Κρατήσεις φόρου Ν. 2198/94 (20%)	-2.682,84
54.05	Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	-3.087,03
54.05.14	Φόροι Προμηθευτών	-3.087,03
54.05.14.0000	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	-3.087,03
54.09	Λοιποί φόροι – τέλη	-4.960,98
54.09.01	Φόρος αμοιβών μελών δημοτικού συμβουλίου	-3.455,60
54.09.01.0000	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων	-3.455,60
54.09.11	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ Δημοσίου	-1.505,38
54.09.11.0005	Απόδοση εισφορών Κλάδου Σύνταξης	-595,67
54.09.11.0006	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης υπέρ Ανεργίας	-837,20
54.09.11.0007	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	-72,51
54.99	Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	-344.404,09
54.99.00	Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	-344.404,09
54.99.00.0000	Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	-344.404,09

ΠΙΝΑΚΑΣ 112 Δ

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο
53	Πιστωτές Διάφοροι	-80.830,6
53.00	Αποδοχές προσωπ. Πληρωτέες	-76.364,7
53.00.00.0001	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (00)	-15.480,5
53.00.00.0010	Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες (10)	-20.169,2
53.00.00.0015	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (15)	-21.564,3
53.00.00.0020	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (20)	-5.711,4
53.00.00.0030	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (30)	-12.630,4
53.00.00.0040	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (40)	-109,7
53.00.00.0050	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (50)	-389,3
53.00.00.1000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (10)	-153,0
53.00.00.7000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ (70)	-156,5
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	-465,0
53.08.00.0005	ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΙ	-465,0
53.20	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου	-3.380,9
53.20.02.0002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων ΤΠ&Δ	-225,2
53.20.04.0004	Απόδοση Εισφορών υπέρ Ειδικής Εισφοράς 1% ΟΑΕΔ	-16,4
53.20.04.0007	Κρατήσεις στις αποδοχές υπέρ ένωσης Εργαζομένων Δήμου ΠΥΡΓΟΥ	-2,0
53.20.04.0008	Κράτηση 0,10% υπέρ Ε.Α.Α.Δ.Σ.	-380,1
53.20.04.0013	Κρατήσεις στις αποδοχές υπέρ Συλλόγου Υπαλλήλων ΟΤΑ Ν. Ηλείας	-8,0
53.20.18.0000	ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	-2.749,0
53.98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	-620,0
53.98.00.0055	ΔΕΗ	-620,0

ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Α

ΠΑΡΟΧΗ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
ΔΕΥΑ ΠΥΡΓΟΥ	Παρακράτηση Τ.Π. & Δανείων ως εγγυητής ο Δήμος σε Δάνειο της Δ.Ε.Υ.Α.Π	396.718,85
	ΣΥΝΟΛΟ	396.718,85

ΠΙΝΑΚΑΣ 113 Β

ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΜΕ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΚΒΑΣΗΣ

α/α	Δικηγόρος /Υπόθεση	Εξέλιξη υπόθεσης	Αρχική απαίτηση ενάγοντος	Εκτίμηση δικηγόρου	Εκτίμηση πληρωτέου ποσού
1	ΚΟΛΟΒΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ				
α)	Υπόθεση: Loshа Ilir	Αναμένεται έκδοση απόφασης	869.995,66 €	Δεν μπορεί να εκτιμήσει	869.995,66 €
β)	Υπόθεση : Τυλιγάδας	Αναβλήθηκε η εκδίκαση			
γ)	Υπόθεση : Κατσάμπουλας	Αναβλήθηκε η εκδίκαση			
δ)	Υπόθεση : Μπιστολόπουλος	Αναβλήθηκε η εκδίκαση			
ε)	Υπόθεση : Μποσμής	Παραιτήθηκε από το Δικόγραφο ο Μπασμάς		Θα ευδοκιμήσει υπέρ του Δήμου	
Στ)	Υπόθεση : Μουστάκη	Αναβλήθηκε για 23-10-2015			
2	ΜΕΤΣΟΒΙΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ				
α)	Υπόθεση: Μαχαίρα	Αναμένεται έκδοση απόφασης	106.510,00 €	Θα ευδοκιμήσει υπέρ του Δήμου	106.510,00 €
β)	Υπόθεση: Τασσόπουλοι	Αναμένεται έκδοση απόφασης	200.000,00 €	Θα ευδοκιμήσει υπέρ του Δήμου	200.000,00 €
γ)	Υπόθεση: Κακαλής	Αναμένεται έκδοση απόφασης	1.000.000 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	1.000.000 €
3	ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ				
α)	Υπόθεση :Κανελλοπούλου Παναγιώτα	Συζήτηση στις 15-10-2015	10.560 €	Πιθανόν να απορριφθεί άλλως θα γίνει δεκτή εν μέρει για τα έτη 2004 2005.	10.560,00 €
β)	Υπόθεση : Σεϊντή Άγγελου	Αναμένεται έκδοση Απόφασης	25.000 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	25.000 €
γ)	Υπόθεση : Πρόστιμα Λιμενικού Ταμείου 2006	Συζήτηση 27-5-2015	7.900 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	7.900 €
δ)	Υπόθεση :Παπανικολάου Αντωνία κλπ	Συζήτηση στις 15-10-2015	282.320,00 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	282.320,00 €

ε)	Υπόθεση : Πρόστιμα Λιμενικού Ταμείου 2012	Δεν έχει προσδιοριστεί ημερομηνία δίκης	15.800 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	15.800 €
Στ)	Υπόθεση :Κουτσοκάλη	Συζήτηση στις 15-10-2015	56.635,80 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	56.635,80 €
4	ΚΟΥΝΕΛΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ				
α)	Υπόθεση :Energa Power Traiding A.E. & Hellas Power	Η εκδίκαση βρίσκεται σε εξέλιξη	92.000 €	Έχουν ήδη υπογράψει δήλωση εκχώρησης υπέρ του Δήμου	92.000 €
5	ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΗΜΙΝΑ				
α)	Υπόθεση : Μασούρα Σοφία κλπ	Συζήτηση για 10-12-2015		Δεν έδωσε εκτίμηση	
6	ΜΠΑΚΕΛΛΑΣ ΜΑΡΙΟΣ				
α)	Υπόθεση :Ράλλη	Συζήτηση στις 10 -12-2015	300.000 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	300.000 €
β)	Υπόθεση :ΠΡΩΤΗ Εκδοτική	Αναμένεται έκδοση απόφασης	14.491,18 €	Δεν έδωσε εκτίμηση αλλά θα υπάρξει μείωση της διεκδίκησης κατά 5.000 €	14.491,18 €
γ)	Υπόθεση : Αναστασίου Μαρίας	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
δ)	Υπόθεση : Κίτσου κλπ.	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
ε)	Υπόθεση : Μποσμή Δημήτρη	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
Στ)	Υπόθεση : Μποσμή Παναγιώτη	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
ζ)	Υπόθεση : Μποσμή Ευγενία	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
η)	Υπόθεση : Μποσμή Κων/νου	Συζήτηση στις 14 -1-2016			
θ)	Υπόθεση : Πρόστιμα Λιμενικού Σώματος	Συζήτηση στις 11 -2-2016			
6	ΦΛΕΣΣΙΑ ΜΑΡΙΑ				
α)	Υπόθεση :Δαβιβιάδη	Συζήτηση στις 18-6-2015		Δεν έδωσε εκτίμηση	
7	ΑΝΤΥΠΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ				
α)	Υπόθεση : RAM EUROPE	Έχει πάρει αναβολή δεν μας γνωστοποίησε ημερομηνία	130.000 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	130.000 €

β)	Υπόθεση : Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς	Έχει πάρει αναβολή δεν μας γνωστοποίησε ημερομηνία		Δεν έδωσε εκτίμηση	
γ)	Υπόθεση : Καράμπελα Θεόδωρου	Παριστάμεθα ως πολιτική αγωγή δεν έχει ολοκληρωθεί η δίκη		Θα αξιώσουμε καταλογισμό ποσού άνω των 850.000 €	
8	ΛΟΥΜΙΤΗΣ ΦΩΤΙΟΣ				
α)	Υπόθεση : Χαραλαμποπούλου Κων/να				
β)	Υπόθεση : Μαχαίρα Βασίλειου				
γ)	Υπόθεση : Μαχαίρα Βασίλειου				
δ)	Υπόθεση : Μαχαίρα Βασίλειου				
9	ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ				
α)	Υπόθεση : Σπαή Αγγελική	Συζήτηση στις 23-9-2015	1.092,54 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	1.092,54 €
β)	Υπόθεση : Γενικό Νοσοκομείο Πύργου	Κατατέθηκαν προτάσεις αναμένεται η εξέλιξη της δίκης	149.660,85 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	149.660,85 €
γ)	Υπόθεση : Σαΐνη κλπ	Κατατέθηκαν προτάσεις αναμένεται η εξέλιξη της δίκης	7.744 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	7.744 €
	Υπόθεση : ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΑΤΕ	Έχουμε κάνει ανακοπή αναμένεται Απόφαση	9.800 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	9.800 €
10	ΦΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ				
	Υπόθεση : Αντύπας	Εκδικάστηκε 7-5-2015	43.476,81 €	Δεν έδωσε εκτίμηση	43.476,81 €
11	ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ				
	Υπόθεση : Αφοί Νικολετόπουλοι	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης	50.000 €		
	Υπόθεση : Κλαυδιανός Αθανάσιος	Εκδικάζεται τώρα	150.000-200.000 €		
	Υπόθεση : Αναστασίου Δημήτριος				
	Υπόθεση : Αφοί Νικολετόπουλοι				

ΠΙΝΑΚΑΣ 114 Α

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Δαπάνες - ΤΙΤΛΟΣ	Κωδικός αριθμός	2014			ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣ ΜΟΣ 2014	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2015	2015	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2016	2016	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2017	2017
		ΤΕΛΙΚΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ							
Έξοδα χρήσης	6	22.228.402,27	19.684.962,28	19.679.528,05	19.795.959,65	17.690.244,00		16.847.228,60		16.449.313,94	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60	5.377.002,79	5.195.862,72	5.190.588,59	5.728.385,92	4.654.750,00		4.459.122,00		4.374.852,24	
Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κλπ) (Κ.Α 6041, 6042)	604	373.495,57	358.298,62	358.298,62	798.570,00	391.400,00	-8,00%	360.088,00	-8,00%	331.280,96	
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Α 6051 έως 6056)	605	1.161.582,49	1.132.872,89	1.130.845,56	1.185.865,00	1.063.550,00	-8,00%	978.466,00	-8,00%	900.188,72	
Αμοιβές αιρετών και τρίτων	61	595.246,48	384.925,56	384.925,56	883.392,00	550.250,00		495.225,00		445.702,50	

Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	611	90.600,00	25.819,30	25.819,30	284.092,00		49.900,00	-10,00%	44.910,00	-10,00%	40.419,00
Δαπάνες αιρετών (Κ.Α 6121 έως 6126)	612	257.430,03	240.340,80	240.340,80	315.100,00		241.300,00	-10,00%	217.170,00	-10,00%	195.453,00
Αμοιβές τρίτων μη Ελεύθερων Επαγγελματιών	613	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-10,00%	0,00	-10,00%	0,00
Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	614	126.216,45	60.000,00	60.000,00	189.200,00		204.050,00	-10,00%	183.645,00	-10,00%	165.280,50
Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών & φόρων	615	50.000,00	6.796,12	0,00	0,00		50.000,00	-10,00%	45.000,00	-10,00%	40.500,00
Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Κ.Α. 6161, 6162)	616	0,00	0,00	0,00	15.000,00		5.000,00	-10,00%	4.500,00	-10,00%	4.050,00
Παροχές τρίτων (Κ.Α 621 έως 627)	62	3.669.925,04	2.163.453,20	2.163.453,20	1.329.365,50		1.988.037,80		1.789.234,02		1.610.310,62
Παροχές παραγωγικής διαδικασίας (Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινόχρηστων χώρων)	621	831.000,00	822.902,14	822.902,14	200.000,00		323.716,49	-10,00%	291.344,84	-10,00%	262.210,36
Επικοινωνίες	622	103.600,00	54.888,05	54.888,05	44.000,00		66.580,00	-10,00%	59.922,00	-10,00%	53.929,80
Ενοίκια - Μισθώματα	623	249.822,50	177.627,35	177.627,35	412.022,50		222.363,16	-10,00%	200.126,84	-10,00%	180.114,16
Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης LEASING	624	1.200,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-10,00%	0,00	-10,00%	0,00
Ασφάλιστρα	625	35.143,00	33.331,55	33.331,55	56.143,00		51.143,00	-10,00%	46.028,70	-10,00%	41.425,83
Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	626	679.384,54	286.053,16	286.053,16	616.200,00		220.235,15	-10,00%	198.211,64	-10,00%	178.390,47
Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	627	1.769.775,00	788.650,95	788.650,95	1.000,00		1.104.000,00	-10,00%	993.600,00	-10,00%	894.240,00
Λοιπά γενικά έξοδα (Κ.Α 641 έως 649)	64	267.755,43	159.494,65	159.334,55	224.456,13		204.700,00		184.230,00		165.807,00
Έξοδα μεταφορών	641	100.757,30	62.191,30	62.191,30	88.500,00		0,00	-10,00%	0,00	-10,00%	0,00
Οδοιπορικά έξοδα και	642	20.000,00	9.794,51	9.634,41	18.000,00		21.000,00	-10,00%	18.900,00	-10,00%	17.010,00

έξοδα ταξιδιών											
Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	643				3.000,00		5.000,00	-10,00%	4.500,00	-10,00%	4.050,00
Συνέδρια και εορτές	644	29.530,00	5.995,59	5.995,59	5.000,00		17.000,00	-10,00%	15.300,00	-10,00%	13.770,00
Συνδρομές	645	11.000,00	5.503,10	5.503,10	6.000,00		7.000,00	-10,00%	6.300,00	-10,00%	5.670,00
Έξοδα δημοσιεύσεων	646	40.000,00	27.011,35	27.011,35	30.000,00		20.000,00	-10,00%	18.000,00	-10,00%	16.200,00
Προμήθεια ειδών για το Κοινωνικό Παντοπωλείο	647	5.456,13	73,80	73,80	5.456,13		91.200,00	-10,00%	82.080,00	-10,00%	73.872,00
Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	648	15.540,00	11.971,76	11.971,76	42.500,00		1.000,00	-10,00%	900,00	-10,00%	810,00
Έξοδα Γενικής Φύσεως	649	40.500,00	36.953,24	36.953,24	26.000,00		42.500,00	-10,00%	38.250,00	-10,00%	34.425,00
Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	65	1.216.500,00	1.213.901,80	1.213.901,80	1.058.000,00		578.000,00	0,00%	258.711,38		258.711,39
Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	651	1.216.500,00	1.213.901,80	1.213.901,80	1.058.000,00		578.000,00	0,00%	258.711,38	0	258.711,39
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων (Κ.Α 661 έως 669)	66	740.050,00	575.021,22	575.021,22	1.311.300,00		785.000,04		722.200,04		664.424,03
Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	661	56.000,00	18.826,14	18.826,14	75.000,00		72.000,00	-8,00%	66.240,00	-8,00%	60.940,80
Κλινοστρωμένες είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα	662	1.000,00	0,00	0,00	2.500,00		1.000,00	-8,00%	920,00	-8,00%	846,40
Είδη υγιεινής και καθαριότητας	663	38.800,00	21.051,38	21.051,38	77.000,00		26.000,00	-8,00%	23.920,00	-8,00%	22.006,40
Καύσιμα και λιπαντικά	664	402.500,00	366.349,10	366.349,10	540.000,00		463.000,00	-8,00%	425.960,00	-8,00%	391.883,20
Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	665	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-8,00%	0,00	-8,00%	0,00
Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	666	71.750,00	49.724,66	49.724,66	213.800,00		113.500,04	-8,00%	104.420,04	-8,00%	96.066,43

Ανταλλακτικά μηχανικού και λουπού εξοπλισμού	667	121.000,00	99.467,88	99.467,88	90.000,00		85.000,00	-8,00%	78.200,00	-8,00%	71.944,00
Υλικά φαρμακείου	668	0,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00	-8,00%	0,00	-8,00%	0,00
Λοιπές προμήθειες	669	49.000,00	19.602,06	19.602,06	312.000,00		24.500,00	-8,00%	22.540,00	-8,00%	20.736,80
Επενδύσεις	7	18.290.636,65	3.984.197,81	3.984.197,81	17.603.242,12		7.590.973,91		7.590.973,91		7.590.973,91
Πληρωμές Π.Ο.Ε. & Λοιπές Αποδόσεις & Προβλέψεις	8	7.653.414,47	3.833.234,63	3.833.234,63	5.717.224,86		8.705.370,64	47,57%	4.564.349,42	5,81%	4.299.452,83
Αποθεματικό	9	14.460,83	0,00	0,00	567.737,47		18.504,26		50.000,00		50.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ		48.186.914,22	27.502.394,72	27.496.960,49	43.684.164,10		34.005.092,81		29.052.551,93		28.389.740,68

ΠΙΝΑΚΑΣ 114 Β

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Έσοδα - ΤΙΤΛΟΣ	Κωδικός αριθμός	ΤΕΛΙΚΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ 2014	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2014	ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2015	2015	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2016	2016	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2017	2017
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	19.926.041,02	17.471.170,76	17.471.170,76		18.089.141,30		17.694.079,84		18.351.622,98
ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	01	35.043,82	35.043,82	35.043,82		32.047,83		33.998,03		36.143,25
Μισθώματα	011	35.043,82	35.043,82	35.043,82		32.047,83		33.998,03		36.143,25
Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	0111	22.497,99	22.497,99	22.497,99		19.502,00	10,00%	21.452,20	10,00%	23.597,42
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (Κ.Α. 021+022+023)	02	33.000,00	33.000,00	33.000,00		4.972,61		4.972,61		4.972,61
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	03	2.285.760,00	2.285.760,00	2.285.760,00		1.934.592,91		2.088.052,20	10,00%	2.256.857,42
Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού(Κ.Α. 0311 έως 0313)	031	1.885.760,00	1.885.760,00	1.885.760,00		1.534.532,91	10,00%	1.687.986,20	10,00%	1.856.784,82
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	04	688.445,58	490.610,12	490.610,12		621.556,07		940.300,18		1.363.615,51
Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977) (Κ.Α. 0411 έως 0417)	041	0	0	0		0,00		0,00		0,00
Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας (Κ.Α 0441)	044	378.854,83	259.860,67	259.860,67		285.846,74	10,00%	314.431,41	5,00%	330.152,98
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	045	72.090,44	72.090,44	72.090,44		54.278,28		108.556,56		217.113,12
Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ 10 Ν 2130/93)	0451	37.090,44	37.090,44	37.090,44		20.760,87	100,00%	41.521,74	100,00%	83.043,48
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	0452	35.000,00	35.000,00	35.000,00		33.517,41	100,00%	67.034,82	100,00%	134.069,64
Λοιπά τέλη και δικαιώματα	046	237.500,31	158.659,01	158.659,01		188.422,96		337.507,01		456.739,01
Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων	0461	99.753,35	59.616,00	59.616,00		50.676,00	100,00%	101.352,00	50,00%	152.028,00

(άρθρο 3 Ν 1080/80)										
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1	19.903.459,17	17.526.817,70	17.526.817,70		8.267.151,89		5.581.979,42		4.592.681,36
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ (Κ.Α 151, 152)	15	170.645,36	156.082,75	156.082,75		147.553,15		157.282,19		190.428,97
Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	1512	103.765,02	103.765,02	103.765,02		97.290,39	10,00%	107.019,43	10,00%	117.721,37
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2	572.303,74	282.242,66	282.242,66		282.357,92		310.593,71		329.269,28
ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	21	541.273,74	282.242,66	282.242,66		282.357,92		310.593,71		329.269,28
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	211	541.273,74	282.242,66	282.242,66		282.357,92		310.593,71		329.269,28
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2111	226.227,12	162.798,28	162.798,28		176.909,54	10,00%	194.600,49	5,00%	204.330,52
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	2112	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	2115	215.241,54	92.152,62	92.152,62		57.197,79	10,00%	62.917,57	10,00%	69.209,33
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	2118	27.291,76	27.291,76	27.291,76		21.461,19	10,00%	23.607,31	5,00%	24.787,67
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα.	2119	72.513,32	0,00	0,00		26.789,40	10,00%	29.468,34	5,00%	30.941,76
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3	1.852.533,74	1.852.533,74	1.852.533,74		2.622.783,75		2.456.596,96		2.007.892,61
ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	32	1.852.533,74	1.852.533,74	1.852.533,74		2.622.783,75		2.456.596,96		2.007.892,61
Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, τακτικά έσοδα	321	1.238.710,37	1.238.710,37	1.238.710,37		1.661.867,95	-10,00%	1.495.681,16	-30,00%	1.046.976,81
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4	3.331.080,00	2.630.990,00	2.630.990,00		2.607.220,00		2.607.220,00		2.607.220,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5	2.601.496,55	3.920.409,24	3.920.409,24		2.136.437,95		402.082,00		501.054,45
ΣΥΝΟΛΙΚΑ		48.186.914,22	43.684.164,10	43.684.164,10		34.005.092,81		29.052.551,93		28.389.740,68